

Марс-МВ АД

**Годишен финансов отчет
за периода, приключващ
на**

31 декември 2015 г.

Приложения към Годишния финансов отчет

СЪДЪРЖАНИЕ

ЕДИНЕН ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД	2
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	3
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	4
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	5

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	6-7
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО. БАЗА НА ИЗГОТВЯНАЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	7-16
3. ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	16-24
4. ПРИХОДИ	25
5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ	25
6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	26
7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	26
8. ОБЕЗЦЕНКА НА АКТИВИ	26
9. ДРУГИ РАЗХОДИ	26
10. НЕТНИ ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ/РАЗХОДИ	27
11. ИМОТИ, МАШИНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ И ОБОРУДВАНЕ	27
12. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ - НЕТЕКУЩИ	28
13. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	28
14. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ	28-30
15. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	30
16. РЕГИСТРИРАН КАПИТАЛ	30
17. РЕЗЕРВИ	30
18. НАТРУПАНА ПЕЧАЛБА/ЗАГУБА	31
19. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	31
20. ПРОВИЗИИ	31-32
21. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	32-33
22. СВЪРЗАНИ ЛИЦА	33-34
23. ПОЛИТИКА И ПРОЦЕДУРИ ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА КАПИТАЛА	34
24. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА	35-37
25. ЗАСТРАХОВАНО ИМУЩЕСТВО	37
26. СЪБИТИЯ СЛЕД ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД	37

МАРС-МВ АД
Годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2015 година

ЕДИНЕН ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД

За периода, приключващ на 31 декември 2015 година
 Всички суми са в хиляди български лева

	Приложения	Периода, приключващ на 31.12.2015	Периода, приключващ на 31.12.2014
Приходи от продажби	4.1	349	266
Други приходи	4.2	1	4
Разходи за материали	5	(117)	(85)
Разходи за външни услуги	6	(38)	(33)
Разходи за амортизация		(21)	(17)
Разходи за персонала	7	(141)	(130)
Обезценка на активи	8	(25)	
Други разходи	9	(2)	(1)
Общо разходи по икономически елементи		(344)	(266)
Печалба(загуба) от оперативната дейност		6	4
Финансови приходи	10		1
Печалба(загуба) преди данъчно облагане		6	5
Други данъци	19	3	(1)
Печалба(загуба) за годината	18	9	4
Друг всеобхватен доход.		-	-
Общ всеобхватен доход:		9	4
Брой акции		18 284	18 284
Цена на акция към 31.12.2015 г. - лева		15,26	14,77
Основен доход на акция - лева		0,48	0,20

Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет.

От името на „Марс-МВ“ АД:

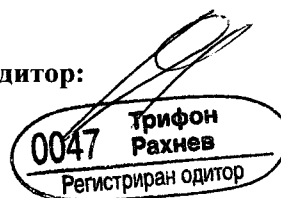
Тодор Делиянчев
 Изпълнителен директор

Дата: 01.02.2016г.

Сийка Маринска
 Съставител

Дата: 01.02.2016г.

Регистриран одитор:



МАРС-МВ АД
Годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2015 година

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

Към 31 декември 2015 година

Всички суми са в хиляди български лева

	Приложения	Периода, приключващ на 31.12.2015	Периода, приключващ на 31.12.2014
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	11	116	69
Активи по отсрочени данъци	19	3	1
Търговски и други вземания	12	19	
		138	70
Текущи активи			
Материални запаси	13	11	11
Търговски и други вземания	14	41	83
Съдебни вземания	14.2	-	8
Парични средства и парични еквиваленти	15	170	162
		222	264
Общо активи		360	334
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Капитал и резерви			
Регистриран капитал	16	110	110
Резерви	17	160	156
Натрупана печалба (загуба)	18	9	4
		279	270
Нетекущи пасиви			
Провизии	20	3	3
		3	3
Текущи пасиви			
Задължения към свързани предприятия	21	47	35
Търговски и други задължения	21	15	2
Задължения към персонала и социалното осигуряване	21.2	13	12
Задължения за данъци	21.3	2	9
Други задължения	21.4	1	3
		78	61
Общо пасиви		81	64
Общо капитал и пасиви		360	334

Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет.

От името на „Марс-МВ“ АД:

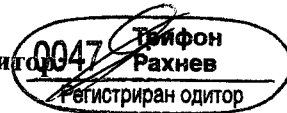
Тодор Делиянчев
 Изпълнителен директор

Дата: 01.02.2016г.

Сийка Маришка
 Съставител

Дата: 01.02.2016г.

Регистриран одитор



МАРС-МВ АД
Годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2015 година

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

За периода, приключващ на 31 декември 2015 година
 Всички суми са в хиляди български лева

Приложения	Периода, приключващ на 31.12.2015	Периода, приключващ на 31.12.2014
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	448	415
Плащания на доставчици	(230)	(128)
Плащания на персонала и за социално осигуряване	(136)	(125)
Платени данъци (без данък върху печалбата)	(55)	(46)
Плащания за гаранции	(19)	
Платени банкови такси		
Други постъпления/плащания (нетни)		(2)
Нетен паричен поток от оперативна дейност	8	114
Парични потоци от финансова дейност		
Плащания по финансов лизинг		
Нетен паричен поток от финансова дейност		
Изменение на паричните средства през периода (нетно)		
Парични средства на 1 януари	162	48
Парични средства на 31 декември	170	162

15

Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет.

От името на „Марс-МВ“ АД:

Тодор Делианчев
 Изпълнителен директор

Дата: 01.02.2016г.

Сийка Маринска
 Съставител

Дата: 01.02.2016г.

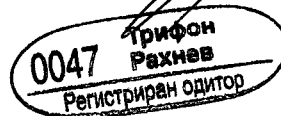
Регистриран одитор:



МАРС-МВ АД**Годишен финансов отчет****за периода, приключващ на 31 декември 2015 година****ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ****За периода, приключващ на 31 декември 2015 година****Всички суми са в хиляди български лева**

	Основен капитал	Законови резерви	Други резерви	Преоценъчен резерв	Натрупана печалба (загуба)	Общо
Баланс към 31 декември 2013г.	110	11	123		22	266
Нетна печалба за периода						
Баланс към 31 декември 2014г.	110	11	145		4	270
Разпределение на печалбата			4		(4)	-
Нетна печалба за периода					9	9
Баланс към 31 декември 2015г.	110	11	149		9	279

Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет.

От името на „Марс-МВ“ АД:**Тодор Делиянчев**
Изпълнителен директор**Дата: 01.02.2016г.****Сийка Маринска**
Съставител**Дата: 01.02.2016г.****Регистриран одитор:**

Приложения към Годишния финансов отчет

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

“МАРС-МВ” АД е акционерно дружество, регистрирано в Смолянски окръжен съд по фирмено дело №595/96г.

Седалището и адресът на управление на “МАРС-МВ” АД е: с.Момчиловци, община Смолян.

С Решение № 620/16.03.1992г. по фирмено дело № 455/92 на Смолянски окръжен съд е вписано в регистъра за търговски дружества еднолично дружество с ограничена отговорност с държавно имущество „Марс-МВ” ЕООД.

През 1996г. с решение № 955/01.08.1996г. на Смолянски окръжен съд е вписано преобразуване на дружеството от еднолично дружество с ограничена отговорност в еднолично акционерно дружество с държавно участие „Марс – МВ” ЕАД.

С решение № 728/25.06.1997г. е вписана промяна на фирмата на дружеството от „Марс-МВ” ЕАД в „Марс-МВ” АД.

1.1. Собственост и управление

Към 31.12.2015г., регистрирания капитал на дружеството е в размер на 109 704 лв., разпределен в 18 284 броя обикновени, поименни, налични акции с право на глас с номинална стойност 6 лв. на акция.

Разпределението на акционерния капитал на дружеството е както следва:

Акционер	31.12.2015г.	
Телсо АД	13 228 бр. акции	72.35 %
Тодор Благоев Делиянчев	957 бр. акции	5.23 %
Други физически лица	4 099 бр. акции	22.42 %
		<u>100 %</u>

Дружеството е с едностепенна система на управление и се управлява от Съвет на директорите в състав:

Борислав Костов – Председател

Кристина Атанасова – Зам. Председател

Тодор Делиянчев – член и Изп.директор

Дружеството се представлява от Изпълнителния директор Тодор Делиянчев

Към 31.12.2015г. списъчният брой на персонала в дружеството е 18 (31.12.2014г. - 17). Средно – списъчния брой на персонала за 2015г. е 15.91 лица.

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството е:

Комплексни, сервизни, ремонтно-технически, механизирани, селскостопански, животновъдни, мелиоративни, транспортни, строително-монтажни услуги, производство на резервни части, уреди и агрегати.

Приложения към Годишния финансов отчет

1.3. Структура на дружеството

“Марс – МВ” АД е акционерно дружество.
Дружеството няма регистрирани клонове и представителства в страната или чужбина.
“Марс – МВ” АД е дъщерно дружество на “Телсо” АД гр. София.

1.4. Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2012-2015 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2015	2014	2013	2012
БВП в млн. Лева	72 608	58 452	78 115	77 582
Реален растеж на БВП	1.9%	0.02%	0.7%	0.8%
Инфлация в края на годината	-0.09%	0.00%	0.9%	3.0%
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.69924	1.47419	1.47355	1.51360
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.79007	1.60841	1.41902	1.4836
Основен лихвен процент в края на годината	0.01	0.02	0.02	0.03
Безработица (в края на годината)	9.8%	10.80%	13.1%	12.3 %
* Данните за 2015 г. са текущи				
Източник: НСИ, БНБ				

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за съставяне на финансовия отчет

Годишният неконсолидиран финансовият отчет на дружеството е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2015г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

Приложения към Годишния финансов отчет

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2015 г., не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, освен някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени - в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

Към датата на изготвяне на този финансов отчет са издадени няколко нови Международни счетоводни стандарти, промени в Международни счетоводни стандарти и тълкувания към тях, които не са били приети за по-ранно приложение от ръководството на дружеството. От тях ръководството е преценило, че следните биха имали потенциален ефект в бъдеще за промени в счетоводната политика и финансовите отчети на дружеството за следващи периоди:

- *МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания* – *относно облекчението за преизчислението на сравнителни периоди и свързаните с тях оповестявания при прилагането на МСФО 9 (отложена е датата на влизане в сила за 01.01.2015 г. и не е приет от ЕК).* Промяната е свързана с въвеждане на облекчение относно необходимостта от преизчисление на сравнителните финансови отчети и възможността за предоставяне на модифицирани оповестявания при преминаването от МСС 39 към МСФО 9 (когато това се случи) според датата на прилагане на стандарта от дружеството и дали то избира опцията да преизчисли предходни периоди;

- *МСФО 9 Финансови инструменти (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. - не е приет от ЕК).* Този стандарт е нов стандарт за финансовите инструменти. Крайното му предназначение е да замени изцяло МСС 39. Проектът на подмяната с новия стандарт е преминал през три фази: фаза 1 Класификация и оценяване на финансовите активи и пасиви; фаза 2 Счетоводно отчитане на хеджирането; и фаза 3 Методология на определяне на обезценката. Понастоящем МСФО 9 е издаван на четири пъти, през м.ноември 2009 г., през м.октомври 2010 г., през м.ноември 2013 г. и окончателно през м.юли 2014 г. Фаза 1 Класификация и оценяване на финансовите активи и пасиви – с първите издания той подменя тези части на МСС 39, които се отнасят за класификацията и оценката на финансовите инструменти. Той установява нови принципи, правила и критерии за класификация, оценка и отписване на финансовите активи и пасиви, вкл. хибридните договори. МСФО 9 въвежда

Приложения към Годишния финансов отчет

изискване класификацията на финансовите активи да бъде правена на база бизнес модела на предприятието за тяхното управление и на характеристиките на договорените парични потоци на съответните активи. Определя само две основни категории оценки – по амортизируема и по справедлива стойност. Новите правила ще доведат до промени основно в отчитането на финансови активи като дългови инструменти и на финансови пасиви приети за отчитане по справедлива стойност през текущите печалби и загуби (за кредитния риск). Особеност при класификацията и оценъчния модел за финансовите активи по справедлива стойност е добавената категория – с оценка по справедлива стойност през другия всеобхватен доход (за някои дългови и капиталови инструменти). Фаза 2 Счетоводно отчитане на хеджирането – за целта е приета нова глава към МСФО 9, с която се въвежда нов модел за счетоводно отчитане на хеджирането, който позволява последователно и цялостно отразяване на всички финансови и нефинансови рискови експозиции, обект на операции по хеджиране, и от друга – по-добро представяне на дейностите по управление на риска във финансовите отчети, особено на връзката им с хеджиращите сделки и на обхвата и вида документация, която да се използва. Също така са подобрени изискванията към структурата, съдържанието и подхода на представяне на оповестяванията по хеджирането. Допълнително, въведена е опцията отчитането на промените в справедливата стойност на собствените дългове, оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата, но в частта, дължаща се на промени в качеството на собствената кредитоспособност на дружеството, да се представя в другия всеобхватен доход вместо в печалбата или загубата. Предприятията, прилагащи МСС 39, ще могат да приемат като политика тази опция, а също така, те ще могат да продължат да прилагат изискванията за счетоводното отчитане на хеджиране на справедлива стойност на лихвена експозиция според изискванията на МСС 39, дори и след като МСФО 9 влезе в сила. Фаза 3 Методология на определяне на обезценката - промяната предлага приложение на модела на „очаквана загуба”, съгласно който всички очаквани загуби се признават през целия живот на един амортизируем финансов инструмент, а не само при изкристализирането на събитие, както е в сегашния модел по МСС 39. С промените на МСФО 9 от м.юли 2014 г. стандартът е окончателен и се определя датата му на влизане да бъде 1 януари 2018 г.; МСФО 10 Консолидирани финансови отчети (в сила за годишни периоди от 1.01.2014 г.). Този стандарт заменя в значителната му част МСС 27 (Консолидирани и индивидуални финансови отчети) и ПКР Разяснение 12 (Консолидация – предприятия със специално предназначение). Основната му цел е да се установят принципите и начина на изготвяне и представяне на финансови отчети когато едно предприятие контролира едно или повече други предприятия. Той дава ново определение на понятието „контрол”, съдържащо три компонента, и определя

Приложения към Годишния финансов отчет

контролът като единствена база за консолидация. Стандартът установява и основните задължителни правила по изготвянето на консолидирани финансови отчети.

- *МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания – относно облекчението за преизчислението на сравнителни периоди и свързаните с тях оповестявания при прилагането на МСФО 9 (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. - не е приет от ЕК).* Тази промяна е свързана с въвеждане на облекчение относно необходимостта от преизчисление на сравнителните финансови отчети и възможността за предоставяне на модифицирани оповестявания при преминаването от МСС 39 към МСФО 9 (когато това се случи) според датата на прилагане на стандарта от дружеството и дали то избира опцията да преизчисли предходни периоди;

- *МСФО 15 Приходи по договори с клиенти (в сила за годишни периоди от 01.01.2017 г. - не е приет от ЕК).* Този стандарт е изцяло нов стандарт. Той въвежда цялостен комплекс от принципи, правила и подходи за признаването, отчитането и оповестяването на информация относно вида, сумата, периода и несигурностите във връзка с приходите и паричните потоци, произхождащи от договори с контрагенти. Стандартът ще замени действащите до този момент стандарти свързани с признаването на приходи, основно МСС 18 и МСС 11. Водещият принцип на новият стандарт е в създаването на модел от стъпки, чрез който определянето на параметрите и времето на прихода са съизмерими спрямо задължението на всяка от страните по сделката помежду им. Ключовите компоненти са: а) договори с клиенти с търговска същност и оценка на вероятността за събиране на договорените суми от страна на предприятието съгласно условията на дадения договор; б) идентифициране на отделните задължения за изпълнение по договора за стоки или услуги - отграничаемост от останалите поети ангажименти по договора, от които клиентът би черпил изгоди; в) определяне на цена на операцията – сумата, която предприятието очаква, че има право да получи срещу прехвърлянето на съответната стока или услуга към клиента – особено внимание се отделя на променливия компонент в цената, финансовия компонент, както и на компонента, получаван в натура; г) разпределение на цената на операцията между отделните задължения за изпълнение по договора – обичайно на база самостоятелната продажна цена на всеки компонент; и д) моментът или периодът на признаване на прихода – при успешното изпълнение на задължение по договор чрез трансфериране на контрола върху обещаната стока или услуга, било то в даден момент или за определен период във времето. Стандартът допуска както пълно ретроспективно приложение, така и модифицирано ретроспективно приложение, от началото на текущия отчетен период, с определени оповестявания за предходните периоди;

Приложения към Годишния финансов отчет

- *МСС 1(променен) Представяне на финансови отчети - относно инициатива за оповестявания (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. – не е приет от ЕК).* Тази промяна е важно разяснение на самия стандарт с насока на съставителите на финансови отчети, когато е необходимо те да прилагат преценка за същественост на определена информация и нейното представяне при изготвянето на финансовите отчети, т.е. за включването или не на дадена информация, подход на представяне в отчета за финансовото състояние и в отчета за всеобхватния доход - агрегиране или самостоятелно представяне, подход на подредба на пояснителните приложения, както и представянето на някои специфични статии в отчетите;

- *Подобрения в МСФО Цикъл 2010-2012 (м.декември 2013) - подобрения в МСФО 2, МСФО 3, МСФО 8, МСФО 13, МСС 16, МСС 24, МСС 38 (в сила за годишни периоди от 01.07.2014 г. – не са приети от ЕК).* Тези подобрения внасят частични промени и редакции в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност или неясноти в правилата на приложение и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятия. Основно промените са насочени към следните обекти или операции: а) промяна в дефиницията на „период на (безусловно)придобиване на права” и „пазарно условие” и са добавени „условие на изпълнението” и „условие на услугата” (МСФО 2); б) уточнение в третирането на условните възнаграждения при бизнес комбинации, които отговарят на определението за финансов инструмент (като финансови задължения или инструменти на собствения капитал)и тяхната оценка в края на всеки отчетен период – по справедлива стойност, вкл. представянето на ефектите от нея в отчета за всеобхватния доход (МСФО 3, МСФО 9, МСС 39 и МСС 37); в) изискване за оповестяване на критериите при определянето на агрегираните оперативни сегменти за целите на сегментното отчитане (МСФО 8); г) допълнително разяснение относно техниката на корекция на отчетна стойност и натрупаната амортизация в случаите, когато дадени активи са преоценени, като се поставя изискване тя да е последователна като подход спрямо преоценката на балансовата стойност на съответния актив (МСС 16, МСС 38); д) уточнение относно дружество предлагащо ключов управленски персонал като услуга на друго дружество, че то също е негово свързано лице (МСС 24);

- *Подобрения в МСФО Цикъл 2012-2014 (м.септември 2014 г.) - подобрения в МСФО 5, МСФО 7, МСС 19, МСС 34 (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. – не са приети от ЕК).* Тези подобрения внасят частични промени и редакции в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност или неясноти в правилата на приложение и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятия. Основно промените са насочени към следните обекти или операции:

Приложения към Годишния финансов отчет

1) допълнителни пояснения, че едно дружество може да рекласифицира активи” държани за продажба” към активи „държани за разпределение към собствениците” (и обратно) и това не променя първоначалния план на освобождаване, както и датата на класификацията по реда на МСФО 5; 2) допълнителни насоки за разяснение дали един договор за обслужване относно един напълно отписан трансфериран финансов актив представлява по същество продължаващ ангажимент при трансфера за целите на определяне обхвата на необходимите оповестявания; както и разяснение относно приложимостта на изискванията за оповестяване на нетирането на финансови активи и пасиви в съкратени междинни финансови отчети (МСФО 7); 3) уточнение относно изискването в стандарта, че висококачествените корпоративни облигации, които се използват при определянето на дисконтовия фактор за доходите след напускане следва да бъдат деноминирани в същата валута, в която се изплащат и доходите на съответните наети лица, т.е. дълбочината на пазара трябва да се изследва на ниво валута (МСС 19); и 4) пояснение на израза-изискване „на друго място в междинния финансов отчет”, т.е. това означава както представянето на информацията в кое и да е място в междинния финансов отчет, но и представянето на друго място в цялостната междинна отчетност (доклади), вкл. междинни доклади на ръководството, стига да е налице кръстосана референция между междинния финансов отчет и мястото, където е включено оповестяването (МСС 34).

Допълнително, за посочените по-долу нови Международни счетоводни стандарти, промени в Международни счетоводни стандарти и приети тълкувания към тях, които са издадени, но все още не са в сила, ръководството е преценило, че следните не биха имали потенциален ефект за промени в счетоводната политика и финансовите отчети на дружеството:

- *МСФО 10 (променен) Консолидирани финансови отчети и МСС 28 (променен) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - относно продажба или вноса на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. – не са приети от ЕК).* Тази промяна възниква във връзка с непоследователност между изискванията и правилата на МСФО 10 и на МСС 28 (ревизиран 2011 г.) в случаите транзакции от инвеститор към негово асоциирано или съвместно дружество. С нея основно се пояснява, че при транзакциите, които по съдържание са продажба или вноска на съвкупност от активи, но не са цялостен бизнес – печалбата или загубата се признава частично само до размера на дела на несвързаните инвеститори, а в случаите, когато транзакциите по същество са продажба или вноска на активи, които са бизнес по смисъла на МСФО 3 – печалбата или загубата се признава изцяло;

- *МСФО 10 (променен) Консолидирани финансови отчети, МСФО 12 (променен) Оповестяване на участия в други предприятия и МСС 28 (променен) Инвестиции в*

Приложения към Годишния финансов отчет

асоциирани и съвместни предприятия - относно инвестиционни дружества (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2016 г. – не са приети от ЕК). Тази промяна възниква във връзка с уточненията относно възможността за освобождаване от консолидация – основно за: 1) дали едно инвестиционно дружество следва да отчита едно дъщерно дружество по справедлива стойност когато дъщерното дружество предоставя инвестиционни услуги на трети лица; 2) взаимодействието между промените за инвестиционни дружества и освобождаването от необходимостта за изготвяне на консолидиран финансов отчет според МСФО 10; 3) дали едно неинвестиционно дружество трябва да разгръща отчитането по справедлива стойност на свои съвместни или асоциирани дружества, които са инвестиционни дружества;

- *МСФО 11 (променен) Съвместни споразумения - относно отчитане на придобиване на дялове в съвместни дейности (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. – не е приет от ЕК).* Това допълнение основно уточнява, че при придобиването от страна на инвеститор на дялове в съвместна дейност, която по съдържание представлява бизнес, следва да се прилагат изискванията и правилата на МСФО 3 за бизнес комбинации;

- *МСФО 14 Отсрочени активи и пасиви по регулирани дейности (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. - не е приет от ЕК).* Този стандарт е нов и служи като междинен стандарт, приложим само за предприятия, които ще преминават към МСФО като отчетна рамка за първи път, с действие до приключването на проекта за нов всеобхватен стандарт, който ще адресира такъв тип регулирани дейности. Не се прилага от предприятия вече преминали към МСФО. Основните правила, установени със стандарта са, че предприятията: а) могат да признаят и продължат да представят и в отчетите си по МСФО отсрочени активи и пасиви, възникнали в резултат на операции по регулирани дейности, но само ако тези активи и пасиви са били признати в съответствие на прилаганите предишни отчетни стандарти и приета счетоводна политика; б) тези отсрочени активи и пасиви следва да се представят отделно в отчета за финансовото състояние, а измененията в тях – отделно в отчета за всеобхватния доход; и в) изискват се специфични оповестявания във връзка със същността, рисковете и ефектите от регулираните дейности и признатите от тях отсрочени активи и пасиви;

- *МСС 16 (променен) Имоти, машини, съоръжения и МСС 38 (променен) Нематериални активи – относно допустимите методи за начисляване на амортизация (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. – не са приети от ЕК).* Това разяснение уточнява, че методът за амортизация на един актив на база съотношение спрямо очакваните приходи, в чието генериране той участва, не се приема за подходящ амортизационен метод за измерването на ползите, които се консумират от използването този актив (освен в много редки

Приложения към Годишния финансов отчет

случаи, по изключение);

- *МСС 16 (променен) Имоти, машини, съоръжения и МСС 41 (променен) Земеделие - относно растения-носители (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. – не са приети от ЕК).* Тази промяна въвежда подхода за оценяване и отчитане на плододайни насаждения (растения) на принципа на имотите, машините и оборудването (ДМА) по реда на МСС 16, а не съгласно МСС 41 (по цена на придобиване и с възможност за прилагане на модела на преоценената стойност, след навлизане в плододайна възраст), тъй като тяхното участие в селскостопанското производство е сходно с тяхното (ДМА) в индустриалното производство;

- *МСС 19 (ревизиран 2011 г.) Доходи на наети лица (в сила за годишни периоди от 1.07.2014 г. – приет от ЕК).* Тази промяна е свързана с разяснение относно третирането на вноски, направени от страна на служители или трети лица в планове с дефинирани доходи, съгласно формалните условия на съответния план. Промяната определя, че тези вноски следва да се третират като намаление на разходите за стаж или ефект в последващите оценки на нетния пасив(актив) по плана в зависимост от това дали вноските са обвързани със стажа или не;

- *МСС 27 (променен) Самостоятелни финансови отчети - относно метод на собствения капитал в самостоятелните финансови отчети. (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. – не е приет от ЕК).* С тази промяна е възстановена опцията в МСС 27 за оценяване и отчитането по метода на собствения капитал на инвестициите в дъщерни, асоциирани и съвместни дружества в самостоятелните финансови отчети;

- *Подобрения в МСФО Цикъл 2011-2013 (м.декември 2013) - подобрения в МСФО 1, МСФО 3, МСФО 13, МСС 40 (в сила за годишни периоди от 01.07.2014 г. – приети от ЕК от същата дата).* Тези подобрения внасят частични промени и редакции в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност или неясноти в правилата на приложение и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятия. Основно промените са насочени към следните обекти или операции: а) право на дружество преминаващо по МСФО за първи път да прилага стандарти, които все още не са влезли в сила, ако самите стандарти позволяват по-ранно прилагане (МСФО 1); б) уточнение за неприложение на МСФО 3 за отчитане на формиране на съвместни споразумения във финансовите отчети на самите съвместни споразумения; в) разяснение относно обхвата на договорите, които са в обхвата на изключението за група финансови активи и пасиви с нетиращи позиции спрямо пазарен и кредитен риск (МСФО 13); г) уточнение при третирането на една сделка, която отговаря едновременно на критериите и на МСФО 3 и се отнася за инвестиционни имоти съгласно МСС 40, че следва да има поотделно

Приложения към Годишния финансов отчет

приложение на двата стандарта независимо един от друг (МСС 40).

- МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти“ дата на издаване м. май 2014 г. влиза в сила от 01.01.2017 г. – неприето от ЕК

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева.

Представянето на финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към края на отчетния период. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към края на отчетния период, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях. Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност на изчисления, или където предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за финансовия отчет, са оповестени.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година – годишен одитиран финансов отчет за 2014г.

В случаите, в които е променено представянето и класификацията на статии от финансовия отчет, сравнителната информация е рекласифицирана с цел постигане на съпоставимост с текущия период. Такива рекласификации се налагат с цел да се постигне по – добра съпоставимост с данните за текущата година. Данните, посочени във финансовите отчети за 2015 и 2014 година са сравними и разбираеми. Същите са обект на оповестяване в пояснителните сведения към настоящия финансов отчет.

Към 31 декември 2015г. не са осчетоводявани факти и събития, които да налагат промени в представянето и класификацията на статии от финансовия отчет.

2.3. Функционална валута и валута на представяне

Функционалната валута и валутата на представяне на дружеството е валутата, в която се извършват основно сделките в страната, в която то е регистрирано.

Съгласно изискванията на българското законодателство, дружеството води счетоводство и изготвя годишен финансов отчет в националната парична единица на България - Български лев (BGN), която от 1 юли 1999г., съгласно Закона за БНБ е с фиксиран курс към германската марка в съотношение 1:1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз левът е фиксиран към еврото в съотношение 1 евро = 1.95583 лева.

Сделките в чуждестранна валута се записват първоначално във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни

Приложения към Годишния финансов отчет

обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. В края на всеки отчетен период те се оценяват в български лева като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Курсовите разлики, възникващи при уреждането на вземания и задължения в чуждестранна валута при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

Немонетарните отчетни обекти в Отчета за финансовото състояние, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

2.4. Действащо предприятие

Годишният финансов отчет е изготвен на принципа “действащо предприятие”, на база текущо начисляване при спазване възприетите методи на счетоводно отчитане, непроменени през целия отчетен период. Към датата на изготвяне на Отчета няма решение за реструктуриране на дружеството.

3. ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

3.1. Единен отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

Дружеството е избрало да представи всички статии на приходи и разходи, признати през периода в Единен отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход. В Отчета за всеобхватния доход за периода дружеството класифицира разходите си според същността им.

3.2. Признаване на приходи и разходи

Приходите и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях.

Приходите от услуги се признават, като се отчита етапа на завършеност на сделката към края на периода, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на предоставените активи или услуги, нетно от косвени данъци (данък добавена стойност) и предоставени отстъпки.

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Финансовите разходи се състоят от лихвени разходи по заеми и финансов лизинг, банкови такси и други преки разходи.

Разходите за бъдещи периоди (предплатени разходи) се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Приходите и разходите за лихви се начисляват на времева база при съблюдаване на дължимата сума по главницата и приложимия лихвен процент.

Приложения към Годишния финансов отчет

3.3. Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство дружеството дължи данък върху печалбата. Размерът на данъка върху печалбата за 2015 и 2014 година е 10 % върху облагаемата печалба.

Разходът за данък представлява сумата от текущите и отсрочените данъци.

Текущият разход за данък се определя на база на облагаемата печалба за годината, коригирана с определени приходи и разходи, които се приспадат за данъчни цели в текущия период или подлежат на облагане в други периоди. Текущият разход за данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се осчетоводяват за всички временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната преносна стойност към датата на финансовия отчет като се ползва балансовият метод на задълженията. Задълженията по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики, а активите по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики.

3.4. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Имотите, машините, съоръженията и оборудването (дълготрайни материални активи) са представени във финансовия отчет по себестойност (цена на придобиване), намалена с натрупаната амортизация (без земите) и загубите от обезценка.

Наличните към 01.01.2006г. (дата на преминаването на дружеството по МФСО) имоти са оценени по справедливата им стойност към тази дата, определена от лицензирани оценители. За машините, съоръженията и оборудването е извършен преглед на оценката към тази дата от специалисти на дружеството. Определените на база на тези оценки стойности са приети за заместител (аналог) на цената на придобиване съгласно МСФО 1. Балансовата стойност на дълготрайните активи е сравнена с определените от независими оценители и специалисти на дружеството стойности и ефектите от еднократната оценка са отразени в показателя Неразпределена печалба.

Първоначално оценяване

При първоначалното им придобиване имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, вкл. митнически такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др.

Придобит от дружеството материален актив се признава в групата на имоти, машини, съоръжения и оборудване, когато се очаква той да бъде използван в дейността на дружеството (в процеса на производство, за предоставяне на други услуги или за административни цели) за период по-дълъг от една година.

Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот те се отчитат отделно.

Дружеството е определило стойностен праг в сила от 01.01.2009г. от 500 лв. под който придобитите активи, независимо че притежават характеристиките на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща оценка на имотите, машините, съоръженията и оборудването е моделът на цената на придобиване по МСС 16, т.е. имотите, машините, съоръженията и оборудването са представени по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Приложения към Годишния финансов отчет

Методи на амортизация

Дружеството използва "линеен метод" на амортизация на дълготрайните материални активи. Амортизирането на активите започва от началото на месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация. Амортизация не се начислява за земи, напълно амортизирани активи и активи в процес на придобиване.

Амортизацията на имотите, машините, съоръженията и оборудването се начислява за срока на очаквания им полезен живот по линейния метод. Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване, като се използват следните годишни амортизационни норми:

	2015г.	2014г.
Сгради	17-27г.	17-27г.
Машини и оборудване	6-20г.	6-20г.
Съоръжения	6-20г.	6-20г.
Транспортни средства	4-10г.	4-10г.
Стопански инвентар	6г.	6г.
Компютърно оборудване	2-6г.	2-6г.

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени.

Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини, съоръжения и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчният му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от преносната стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Обезценка на активи

Преносните стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата им стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите, бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност, като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в Отчета за всеобхватния доход, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер и надвишението се включва като разход в Отчета за всеобхватния доход.

Когато загубата от обезценка впоследствие се възстанови, преносната стойност на актива се увеличава до преизчислената възстановима стойност, така че увеличената преносна стойност да не надвишава стойността, която би била определена, ако не е била призната загуба от обезценка на актива в предходни години. Възстановяването на загуба от обезценка се

Приложения към Годишния финансов отчет

признава като приход веднага, освен ако съответният актив е отчетен по преоценена стойност, в който случай загубата от обезценка е за сметка на преоценъчния резерв.

3.5. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската стойностна оценка от себестойността и нетната реализируема стойност.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно притегателната цена (себестойност).

Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация.

3.6 Финансови инструменти

3.6.1. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории:

- “финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата”;
- “кредити и вземания”, включително паричните средства и еквиваленти;
- “финансови активи на разположение и за продажба”.

Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в отчета.

Обичайно дружеството признава в Отчета за финансовото състояние към края на периода финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало (поело е окончателен ангажимент) да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Финансовите активи се отписват от Отчета за финансовото състояние, когато правата за получаване на парични средства (потоци) от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществена част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице). Ако дружеството продължава да държи съществена част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в Отчета за финансовото състояние, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Кредити и вземания

Вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в Отчета за финансовото състояние по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Обичайните за дружеството активи в тази група са: вземания по предоставени заеми и търговски вземания. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица. Лихвеният доход по кредитите и вземанията се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания под 3 месеца, където признаването на такава лихва е неоснователно като несъществено и в рамките на обичайните

Приложения към Годишния финансов отчет

кредитни условия. Той се представя в Отчета за всеобхватния доход за периода към “финансови приходи/разходи нетно”. Към края на всеки отчетен период дружеството оценява дали са настъпили събития или обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, налагащи обезценка на кредитите и вземанията.

Обезценка на търговски вземания се формира, когато са налице обективни доказателства, че дружеството няма да може да събере цялата сума по тях съгласно оригиналните условия на вземанията.

3.6.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на дружеството включват заеми и задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в Отчета за финансовото състояние по справедливата им стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо - по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва, освен за просрочени, предоговаряни и под условие за предсрочно изплащане.

3.7. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства включват касовите наличности и разплащателните сметки, а паричните еквиваленти - краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е по-малък от 3 месеца. Отчета за паричните потоци за периода е изготвен по прекия метод, съгласно изискванията на МСС 7.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като “други постъпления (плащания)”, нетно към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).

3.8 Търговски и други задължения

Търговските и други задължения са отразени по номинална стойност. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизирана стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

3.9 Заеми

Първоначално заемите се оценяват по справедливата стойност на получените финансови средства, а впоследствие по амортизирана стойност чрез използването на ефективен лихвен процент, който поради естеството на договорите съвпада с договорения лихвен процент. Амортизираната стойност се изчислява като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в Единния отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход като “финансови приходи/разходи нетно” през периода на амортизация. Към 31.12.2015г. дружеството не отчита задължения по заеми.

Приложения към Годишния финансов отчет

3.10 Лизинг

Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в Отчета за финансовото състояние на лизингополучателя като се представя като имоти, машини и оборудване под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска - по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихвата) и припадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Лихвените разходи се включват в Отчета за всеобхватния доход.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива и в рамките на лизинговия срок.

Оперативен лизинг.

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив, се класифицира като оперативен лизинг.

Плащанията/постъпленията по оперативния лизинг се признават като разходи/приходи в Отчета за всеобхватния доход на база линеен метод за периода на лизинга. Първоначално направените преки разходи във връзка с договарянето и уреждането на оперативния лизинг, се добавят към балансовата стойност на отдадените активи и се признават на базата на линейния метод в продължение на срока на лизинга.

Към 31.12.2015г. дружеството не отчита задължения по лизинги.

3.11. Акционерен капитал и резерви

„МАРС-МВ“ АД е създадено като акционерно дружество. Като такова е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на основен акционерен капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в съда акции.

Съгласно изискванията на Търговския закон и устава дружеството е длъжно да формира и законов резерв „фонд Резервен“, като източници на фонда могат да бъдат:

- най-малко една десета от печалбата, която се отделя докато средствата във фонда достигнат една десета част от акционерния капитал или по-голяма част, по решение на общото събрание;

- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премиен резерв);

- сумата на допълнителните плащания, които правят акционерите срещу предоставените им предимства за акциите;

- други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения в устава минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на акционерния капитал.

Приложения към Годишния финансов отчет

3.12. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Задълженията за доходи при пенсиониране, признати в Отчета за всеобхватния доход за периода, представляват сегашната стойност на задълженията за дефинирани доходи.

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда (КТ) и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ) и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл. 6, ал. 3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО). Общият размер на вноската за фонд "Пенсии", ДЗПО, фонд "ОЗМ", фонд "Безработица" и здравно осигуряване през 2015г., е както следва:

- за периода 01.01.2015 г. – 31.12.2015 г.

30.3% (разпределено в съотношение работодател : осигурено лице по видове осигурителни вноски, съгласно Кодекса за социално осигуряване).

В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вношка за фонд "ТЗПБ", която е диференцирана за различните предприятия от 0.4% до 1.1% в зависимост от икономическата дейност на предприятието. За дружеството е 0.7%.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ", както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогично са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор следните обезщетения:

- неспазено предизвестие - за периода на неспазеното предизвестие;
- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работата за повече от 15 дни и др. – от една брутна месечна работна заплата;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – в размер на брутното възнаграждение на работника за два месеца при условие, че има най-малко пет години трудов стаж и не е получавал обезщетение на същото основание;
- при пенсиониране – от 2 до 6 брутни месечни работни заплати според трудовия стаж в дружеството;
- за неизползван платен годишен отпуск - за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

След изплащането на посочените обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки, (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналят е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават

Приложения към Годишния финансов отчет

като разход в Отчета за всеобхватния доход в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсирани отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката не се включват приблизителната преценка в недисконтиран размер на разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване.

Съгласно Кодекса на труда дружеството е задължено да изплаща на лица от персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в дружеството може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

3.13. Провизии

Провизии се признават, когато дружеството има настоящо (конструктивно или правно) задължение в резултат на минало събитие, и е вероятно, че погасяването/уреждането на това задължение е свързано с изтичане на ресурси. Провизиите се оценяват на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството към датата на отчета за разходите, необходими за уреждането на съответното задължение. Приблизителната оценка се дисконтира, когато падежът на задължението е дългосрочен. Когато се очаква част от ресурсите, които ще се използват за уреждане на задължението да бъдат възстановени от трето лице, дружеството признава вземане, ако е налице висока степен на сигурност на неговото получаване, стойността му може надеждно да се установи и доход (кредит) по същата позиция в Отчета за всеобхватния доход, където е представена и самата провизия.

Стойността на провизиите за гаранции се определя на базата на най-добрата приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на сегашното задължение към края на отчетния период, като е взет предвид и минал опит (в случаите когато дружеството поема гаранции за продадени активи).

3.14. Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най – важните, от които са: пазарен (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено – обвързани парични потоци. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на продукцията (стоките) и услугите предоставяни от дружеството и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

3.15. Преценки от определящо значение при прилагане на счетоводната политика на дружеството. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност

Преоценки на имоти, машини и оборудване

Приложения към Годишния финансов отчет

Преоценка до справедливата стойност на имотите, машините и оборудването и била определена първоначално към 01.01.2006г. за целите на преминаването на дружеството по МСФО, като негова законова обща рамка на финансова отчетност през 2007г.

При тези оценки са приложени следните оценъчни методи на измерване на справедливата стойност на отделните видове дълготрайни материални активи:

- „метод на сравнителна стойност – на аналога” – за земите, за които има реален пазар, пазарни аналози и база за сравнимост, се приема пазарната им стойност по сравнителен метод;

- „метод на чистата стойност на активите” – за земи, да които липсва реален пазар справедливата стойност е изчислена като е използвана базисна цена за съответната категория на населеното място, коригирана с коефициенти; за сгради, за които липсва реален пазар справедливата стойност е получена като строителна стойност на обекта по цени на строителство към датата на оценката, намалена с обезценка, поради овехтяване, техническо и стопанско обезценяване.

Основни източници за информация, използвани при изчисленията и преценките във връзка с определянето на справедливите стойности са: вътрешни данни и становища на ръководството на дружеството, извършени капитални ремонти, перспективи за използване на активите, публикувани цени за реализирани сделки на пазарите за недвижими имоти, данни за реализирани или оферирани сделки по покупко-продажба на аналогични активи, направени огледи.

Обезценка на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави в края на всяка финансова година. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране в едногодишен период, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на вземането последователно се признава в Единен отчет за печалбата или загубата и друг всеобхватен доход, като загуба от обезценка.

Всички съмнителни вземания, които обичайно не са събрани в продължение на повече от една година се третират като несъбираеми и се обезценяват изцяло, доколкото ръководството преценява, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще. Размерът на обезценката се определя като се вземат предвид освен кредитоспособността на длъжника, така и получените гаранции и залози за имущество.

Признаване на данъчни активи

При признаването на отсрочените данъчни активи от ръководството е оценена вероятността отделните намаляеми временни разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира в перспектива достатъчно данъчни печалби за тяхното компенсиране срещу тези печалби. Тъй като дружеството продължава да отчита недостатъчни печалби през последните години, ръководството е преценило, че към датата на издаване на настоящия отчет, съществува значителна несигурност дали и доколко в рамките на крайния период, определен от Закона за корпоративно подоходно облагане (5 год.) за пренасяне на данъчни загуби, то ще може да генерира достатъчна облагаема печалба.

Приложения към Годишния финансов отчет

4. ПРИХОДИ

4.1 ПРИХОДИ ОТ УСЛУГИ

Отчетените приходи от услуги включват:

	Периода, приключващ на 31.12.2015	Периода, приключващ на 31.12.2014
Механизирани услуги	98	97
Снегочистване	234	135
Транспортни услуги	17	34
	349	266

4.2 ДРУГИ ПРИХОДИ

Другите приходи включват:

	Периода, приключващ на 31.12.2015	Периода, приключващ на 31.12.2014
Приходи от продажба на материали и ел.енергия		
Отчетна стойност на продадени материали		
<i>Печалба от продадени материали</i>		
Приходи от продажба на дълготрайни активи		
Приходи от наеми	1	
Отписани задължения		
Други		4
	1	4

Съществена част от позицията "Други" за 2014г. представляват описани обезценки от платени обезценени вземания от клиенти и възстановени разходи по изпълнително дело.

5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

Разходите за материали се състоят от разходи за:

	Периода, приключващ на 31.12.2015	Периода, приключващ на 31.12.2014
Електрическа енергия	4	4
Горивно-смазочни материали	68	66
Резервни части	29	8
Суровини и материали	16	7
	117	85

Приложения към Годишния финансов отчет

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги са както следва:

	Периода, приключващ на 31.12.2015	Периода, приключващ на 31.12.2014
Наеми	10	10
Данъци и такси	4	8
Одиторски и консултантски услуги	7	6
Застраховки	3	3
Граждански договори	2	1
Съобщителни услуги	3	3
Адвокатски услуги		
Подизпълнители по снегочистене	4	1
Други (ремонти и транспортни услуги)	5	1
	38	33

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Разходите за персонала включват:

	Периода, приключващ на 31.12.2014	Периода, приключващ на 31.12.2013
Възнаграждения	117	106
Начисления за неползван годишен отпуск	1	
Социални осигуровки	23	24
	141	130

В позиция "Възнаграждения" са включени разходи за възнаграждения по трудови правоотношения и ДУК, както следва:

- Съвет на директорите – 19 хил.лв. (за 2014г. – 20 хил. лв.);
 - Административен и производствен персонал – 98 хил. лв. (за 2014г. – 86 хил. лв.)
- Средно-списъчният брой на персонала нает по трудови правоотношения и ДУК в т.ч.:
 Административен и производствен персонал е 18 лица (за 2014г. – 17)

8. ОБЕЗЦЕНКА НА АКТИВИ

Разходите за обезценка включват:

	Периода, приключващ на 31.12.2015	Периода, приключващ на 31.12.2014
Обезценка на вземания	25	-
	25	-

9. ДРУГИ РАЗХОДИ

Другите разходи за 2015г. са 2 хил. лв. и представляват отчетени разходи за представителни цели на изп. директор по договора за възлагане на управление, разходи за дарение и други.

Приложения към Годишния финансов отчет

10. НЕТНИ ФИНАСОВИ ПРИХОДИ/РАЗХОДИ

Финансовите разходи, нетно по видове могат да се анализират както следва:

	Периода, приключващ на 31.12.2015	Периода, приключващ на 31.12.2014
Приходи от лихви	-	1
Приходи за лихви, нетно	-	1

11. ИМОТИ, МАШИНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ И ОБОРУДВАНЕ

Движението на имотите, машините, съоръженията и оборудването е както следва:

	Земя	Сгради	Машини, оборудване и съоръжения	Транспортни средства	Стопански инвентар и други	Разходи за придобиване на дълготрайни активи	Общо
ОТЧЕТНА СТОЙНОСТ							
КЪМ 1 ЯНУАРИ 2014		89	56	175			320
Придобити							
Отписани							
31 ДЕКЕМВРИ 2014		89	56	175		-	320
Придобити				68			
Отписани			1				
31 ДЕКЕМВРИ 2014		89	55	243		-	387
НАТРУПАНА АМОРТИЗАЦИЯ							
1 ЯНУАРИ 2014		62	53	119			234
Начислена за периода		2	2	13			17
Отписана Амортизация							
Прехвърляне м/у с/ки							
31 ДЕКЕМВРИ 2014		64	55	132	-	-	251
Начислена за периода		1	1	19			21
Отписана амортизация			1				
31 ДЕКЕМВРИ 2015		65	55	151	-	-	271
ПРЕНОСНА СТОЙНОСТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2014		25	1	43	-	-	69
ПРЕНОСНА СТОЙНОСТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2015		24		92	-	-	116

Преглед за обезценка

Към 31.12.2015г. е направен преглед за обезценка на дълготрайните материални активи. На базата на този преглед ръководството е преценило, че не са налице индикатори за обезценка.

Към 31.12.2015г. в състава на дълготрайните материални активи са включени активи, които са напълно амортизирани, но продължават да се използват в стопанската дейност, с отчетна стойност в размер на 115 хил. лв.

Приложения към Годишния финансов отчет

12. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ - НЕТЕКУЩИ

За 2015г. като нетекущи търговски и други вземания са отразени преведени гаранции в размер на 19 х. лв. на Община Смолян като гаранция за добросъвестно изпълнение на поетите ангажименти по Договор за снеготочистване и зимно поддържане от 11.12.2015г. за сезоните от 2015г. до 2018г.- 13 х.лв. и 6 х.лв. гаранция за участие. Гаранцията за изпълнение подлежи на връщане след 31.03.2018г.

13. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси представляват:

	Към 31.12.2015	Към 31.12.2014
Горива	6	10
Резервни части	1	1
Други материали	4	-
	<u>11</u>	<u>11</u>

Към 31 декември 2015г. материалите са оценени по доставна стойност.

14. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Търговските и други вземания са както следва:

	Приложение	Към 31.12.2015	Към 31.12.2014
Вземания от търговски клиенти	14.1	44	70
Съдебни вземания	14.2	-	8
Обезценка на търговски вземания		(17)	(1)
Вземания по предварителен договор	14.3	2	2
Предплатени разходи	14.4	2	2
Други вземания	14.5	10	10
Общо		<u>41</u>	<u>91</u>

14.1. ВЗЕМАНИЯ ОТ ТЪРГОВСКИ КЛИЕНТИ

Вземанията от търговски клиенти са както следва:

	Към 31.12.2015	Към 31.12.2014
Вземания от клиенти в страната	44	70
Обезценка на вземания	(17)	(1)
Търговски вземания, нетно	<u>27</u>	<u>69</u>

Дружеството е признало загуба от обезценка за несъбираемост на търговските вземания, определена на база анализ на вземания от клиенти и доставчици, като се разглежда всяко едно поотделно, и на база възрастов анализ, при прилагане на следните проценти:

Вземания, непогасени повече от 360 дни - 100%.

Приложения към Годишния финансов отчет

Обезценката на търговските вземания се оценява на базата на възрастов анализ на сумите от датата на издаване на фактурата.

14.2. СЪДЕБНИ ВЗЕМАНИЯ

Съдебните вземания са както следва:

	Към 31.12.2015	Към 31.12.2014
Присъдени вземания	8	8
Обезценка на вземания	(8)	
Съдебни вземания, нетно	-	8

Като присъдени вземания дружеството посочва вземания от „Пъттранс“ ЕООД, за които има изпълнителен лист.

Движението на обезценката на вземания за 2015г. и 2014г. е както следва:

	Към 31.12.2015	Към 31.12.2014
Салдо към 1 януари	1	23
Начислени разходи за обезценка	25	
Отписани обезценки	(1)	(21)
Салдо	25	1

14.3. ВЗЕМАНИЯ ПО ПРЕДВАРИТЕЛЕН ДОГОВОР

Вземанията и задълженията са както следва:

	Към 31.12.2015	Към 31.12.2014
По предварителен договор за земи и сгради	33	33
Задължения по договор за земи и сгради	(31)	(31)
Вземания, нетно	2	2

Горните вземания отразяват получени суми по предварителен договор за продажба на земи и сгради на „ТЕЛСО“ АД в размер на 33 х.лв. и задължения към същият контрагент, тъй като сделката по прехвърлянето към 31.12.2015г. не е изповядана. Извършват се процесуални действия по изготвяне на документи за изповядване на сделката.

Към 31 декември 2015г. дружеството не отчита авансови плащания към доставчици.

14.4. ПРЕДПЛАТЕНИ РАЗХОДИ

В “Предплатените разходи” към 31.12.2015г. са включени авансово платени суми за застраховки ГО и за разход на материали в размер на 1 хил. лв.

Приложения към Годишния финансов отчет

14.5. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Вземанията и задълженията са както следва:

	Към 31.12.2015	Към 31.12.2014
Предоставени гаранции		10
Вземания от ДДС за възстановяване	10	
Вземания, нетно	10	10

15. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Паричните средства включват:

	Към 31.12.2015	Към 31.12.2014
Парични средства в брой	2	1
Парични средства в разплащателни сметки	168	161
	170	162

Паричните средства на дружеството са само в лева.

16. РЕГИСТРИРАН КАПИТАЛ

Дружеството е регистрирано със записан основен капитал в размер на 110 хил. лв., състоящ се от 18 284 обикновени поименни акции с право на глас с номинална стойност 6 лева всяка.

	31.12.2015		31.12.2014	
Акционер	Брой акции	Акции %	Брой акции	Акции %
Телсо АД	13,228	72,35%	13,228	72,35%
Индивидуални участници	5,056	27,65%	5,056	27,65%
Общо	18,284	100%	18,284	100%

В капитала има двама индивидуални участници, с акции над 5%

17. РЕЗЕРВИ

Резервите са както следва:

	Към 31.12.2015	Към 31.12.2014
Законови резерви по чл.246 от ТЗ	11	11
Други резерви	149	145
	160	156

Резервите на дружеството са формирани от разпределение на печалбата за законови резерви в размер на 11 х.лв. (31.12.2008г.: 10х.лв.) съгласно изискванията на Търговския закон и допълнителни резерви в размер на 149 х.лв. съгласно решения на Общото събрание на акционерите и устава на дружеството.

Приложения към Годишния финансов отчет

18. НАТРУПАНА ПЕЧАЛБА (ЗАГУБА)

Печалбата за 2015г. е в размер на 9 хил. лв.

През 2015г. по решение на Общото събрание на акционерите неразпределената печалба от 2014г. в размер на 4 хил. лв. е трансформирана в допълнителни резерви.

19. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Отсрочените данъци върху печалбата са свързани със следните обекти в отчета за финансовото състояние:

Наименование на обекти	Временни разлики 31.12.2015	Данък 31.12.2015	Временни разлики 31.12.2014	Данък 31.12.2014
АКТИВИ				
Обезценки на вземания, начисления за персонала	33	3	6	1

Към края на годината не са признати данъчни активи върху:

Наименование на обекти	Временни разлики 31.12.2015	Данък 31.12.2015	Временни разлики 31.12.2014	Данък 31.12.2014
Данъчна загуба за пренасяне	(27)	3	(59)	6
Обезценка на вземания	(27)	3	(59)	6

При признаването на отсрочените данъчни активи към 31.12.2015г. е взета предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира достатъчна данъчна печалба.

Към 31.12.2015г. дружеството е отчетело приход от отсрочени данъци в размер на 3 хил. лв. в резултат на начислени данъчни активи на признати временни разлики.

Отписаните отсрочени данъци са под 1 хил. лв. за реинтегрирани временни разлики и не са отразени в единния отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

20. ПРОВИЗИИ

	Към 31.12.2015	Към 31.12.2015
Провизия в началото на отчетния период	3	3
Извършени плащания през периода		
Създадени нови провизии		
Провизия в края на отчетния период	3	3

Към 31 декември 2015г. дружеството е направило оценка на сумата на очакваните разходи за персонала при настъпване на пенсионна възраст. Общата сума на задълженията включва плащанията при прекратяване на трудовото правоотношение след придобиване на право на пенсия за възраст и стаж, както и поради болест.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда и Колективния трудов договор (КТД), при прекратяване на трудовото правоотношение, след като работникът или служителът е придобил

Приложения към Годишния финансов отчет

право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, дружеството е задължено да му изплати обезщетение в двукратен размер на брутното месечно трудово възнаграждение, ако трудовия му стаж при работодателя е до 10 години или в шесткратен размер на брутното трудово възнаграждение, ако трудовия му стаж при работодателя е над 10 години.

Освен това, при преждевременно пенсиониране поради нетрудоспособност, персоналет има право на обезщетение в размер до две месечни брутни работни заплати при трудов стаж минимум 5 години и при условие, че не са получавани такива обезщетения през последните 5 години от трудовия стаж.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, по която те се представят в Отчета за финансовото състояние, коригирана с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби, а респ. изменението в стойността им, вкл. признатите актюерски печалби и загуби – в Отчета за всеобхватния доход. Предвид на малкия размер на задълженията, сравнен с цената на актюерския труд, през 2015г. изчисленията са направени от дружеството, като е установено, че няма работници и служители, които ще се пенсионират в следващите една или две години.

21. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Текущите търговски и други задължения към 31 декември 2015г. и 2014г. се състоят от:

	Приложения	Към 31.12.2015	Към 31.12.2014
Задължения към доставчици	21.1	15	2
Задължения към свързани лица	22	47	35
Задължения към персонала и социалното осигуряване	21.2	13	12
Задължения за данъци	21.3	2	9
Други задължения	21.4	1	3
Общо текущи търговски и други задължения		78	61

21.1. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

Текущите задължения към доставчици към 31 декември 2015г. и 2014г. се състоят от:

	Към 31.12.2015	Към 31.12.2014
Задължения към доставчици в страната	15	2
	15	2

Търговските задължения представляват задължения към доставчици и са левови, текущи и безлихвени, основно по доставки на материали. Обичайният кредитен срок за плащане с доставчиците е до 30 дни.

Към 31.12.2015г. дружеството не отчита задължения към доставчици възникнали преди повече от 5 години и с изтекъл давностен срок.

Приложения към Годишния финансов отчет

21.2. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И СОЦИАЛНОТО ОСИГУРЯВАНЕ

Задълженията към персонала и социалното осигуряване към 31 декември 2015г. и 2014г. се състоят от:

	Към 31.12.2015	Към 31.12.2014
Задължения за неизплатени отпуски	4	3
Задължения към персонала за възнаграждения	8	6
Задължения към социалното осигуряване	1	3
	13	12

Задълженията за неизплатени отпуски към 31.12.2015г. в размер на 4 хил. лв. са за неизползвани отпуски и дължими социални и здравни осигуровки за 2009г. и 2015г.

Задълженията за възнаграждения и осигуровки към 31.12.2015г. в размер на 9 хил.лв. са за месец декември 2015г. (2013г. – 9 хил.лв. – за месец декември 2014г.).

21.3. ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Данъчните задължения към 31 декември 2015г. и 2014г. се състоят от:

	Към 31.12.2015	Към 31.12.2014
Данък върху доходите на физически лица	1	1
ДДС	1	8
	2	9

До датата на изготвяне на отчета в дружеството са извършени ревизии и проверки, както следва:

- по ДДС – до 31.7.1998г.
- ДОО, ЗО, ДЗПО-УПФ – до 01.01.2000г.

21.4. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Другите задължения към 31 декември 2015г. и 2014г. се състоят от:

	Към 31.12.2015	Към 31.12.2014
Текущо начислени разходи	1	3
	1	3

22. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързаните лица на дружеството са както следва:

Наименование	Вид на свързаност
--------------	-------------------

Телсо АД	Основен акционер от 08.12.2009 г.
ЕТ Момчил юнак-Тодор Делиянчев	Дружество под общ контрол

Сделките между свързаните лица са сключени при условия, които не се различават съществено от тези между несвързаните лица.

Към 31 декември 2015г. и 2014г. вземанията и задълженията по сделки със свързаните лица са:

Приложения към Годишния финансов отчет

Свързани лица	31.12.2015г.		31.12.2014г.	
	Вземания	Задължения	Вземания	Задължения
Телсо АД	2	47	2	35
ЕТ Момчил юнак – Тодор Делиянчев		-	-	-
	2	47	2	35

Ключов управленски персонал

Съставът на управленския персонал е оповестен в Приложение № 1.1.

Възнагражденията на ключовия управленски персонал, включително осигурителните вноски са:

	2015г.	2014г.
Възнаграждения и други краткосрочни доходи	19	20
Общо	19	20

23. ПОЛИТИКА И ПРОЦЕДУРИ ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА КАПИТАЛА

Целите на ръководството на дружеството във връзка с управление на капитала са:

- да осигури способността на дружеството да продължи дейността си като действащо предприятие, така че да може да предоставя възвръщаемост на капитала на акционерите;
- да осигури добра рентабилност на акционерите, като определя адекватно цената на продуктите и услугите си, както и инвестиционните си проекти в съответствие с нивото на различните видове риск.

Дружеството управлява структурата на капитала и извършва необходимите корекции в нея в съответствие с промените в икономическата обстановка и характеристиките на риска на съответните активи. За да поддържа или коригира капиталовата структура, дружеството се придържа към общоприетите за отрасъла норми на съотношение нетен дълг към капитал. Нетният дълг се изчислява като общ дълг минус парите и паричните еквиваленти.

През 2015 година стратегията на дружеството е да поддържа съотношението дълг към капитал на такова ниво, което да гарантира достъп до финансиране на разумна цена.

Съотношението нетен дълг към капитал съответно към 31 декември 2015г. и 2014г. е както следва:

	Към 31.12.2015г.	Към 31.12.2014г.
Общ дълг	78	64
Пари и парични еквиваленти	(170)	(162)
Нетен дълг	(92)	(98)
Общо собствен капитал	279	270
Общо капитал	187	172
Нетен дълг към общия капитал	(49.20%)	(56.98%)

Отрицателната задължнялост изразена в съотношението нетен дълг към общия капитал през 2015 година произтича от увеличението на собствения капитал в резултат на инкасираните парични средства, отчетената печалба за периода и събраните вземания.

Приложения към Годишния финансов отчет

24. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА

Най-значимите финансови рискове, на които е изложено дружеството, са изброени по-долу.

24.1. Валутен риск

Дружеството не е изложено на значителен валутен риск, защото изцяло всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева.

24.2. Лихвен риск

Дружеството няма значителна част лихвоносни активи, с изключение на паричните средства.

Затова приходите и оперативните парични потоци са в голяма степен независими от промените в пазарните лихвени равнища.

Същевременно дружеството е изложено на известен лихвен риск заради задълженията по

Дружеството не е изложено на лихвен риск от своите краткосрочни задължения, защото те са обичайно търговски и безлихвени.

През 2015г. дружеството не е ползвало банкови кредити и не купувало активи на лизинг.

24.3. Ценови риск

Дружеството е изложено на ценови риск по отношение на евентуалното нарастване на цените на основните материали, предимно горива. С оглед минимизиране на риска цените на предоставяне на услуги се договарят на база на актуалните пазарни цени на материалите. Същевременно няма трайна обвързаност съгласно договорни отношения с определени доставчици и предоставените от доставчиците цени са обект на периодичен анализ и актуализирането спрямо промените на пазара.

24.4. Кредитен риск

Основните финансови активи на дружеството са пари в брой и в банкови сметки, търговски и други краткосрочни вземания.

Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите и другите контрагенти на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските и кредитните вземания. Търговските вземания са представени в Отчета за финансовото състояние в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудносъбираеми вземания. Такива обезценки са направени където и когато са били на лице събития, идентифицирани загуби и несъбираемост съгласно предишен опит.

Събираемостта на вземанията се контролира директно от Изпълнителния директор, чиято отговорност е да контролира и регулира вземанията съобразно обективните дадености на пазара и потребностите на дружеството.

Дружеството няма политика да извършва търговски продажби на разсрочено плащане.

Паричните и разплащателни операции са ограничени до една банка с висока репутация и ликвидна стабилност. Паричните средства в дружеството и разплащателните операции са в „Сосиете Женерал Експресбанк” АД.

Към 31.12.2015г. максималната експозиция към кредитен риск е както следва:

Към

Към

Приложения към Годишния финансов отчет

	31.12.2015г.	31.12.2014г.
Дългосрочни вземания (гаранции)	19	
Търговски вземания	41	91
Пари и парични еквиваленти	170	162
	230	253

24.5. Ликвиден риск

Ликвидния риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност на финансиране на стопанската си дейност, включително чрез осигуряване и поддържане на адекватни кредитни ресурси и улеснения, постоянно контролно наблюдение на фактическите и прогнозни парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на дружеството.

Към 31 декември 2015г. падежите на договорните задължения са обобщени както следва:
31 декември 2015г.

	Краткосрочни	Дългосрочни	
	До 1 година	От 1 до 5 години	Над 5 години
Търговски задължения	31	-	-
Задължения към свързани лица	47		-
	78		-

Към 31 декември 2014г. падежите на договорните задължения са обобщени както следва:
31 декември 2013г.

	Краткосрочни	Дългосрочни	
	До 1 година	От 1 до 5 години	Над 5 години
Търговски задължения	26	-	-
Задължения към свързани лица	35		-
	61		-

Стойностите на текущите задължения са равни на преносната стойност, посочена в Отчета за финансовото състояние.

24.6. Справедливи стойности

Справедливата стойност е цената, която би била получена при продажба на актив или платена при прехвърляне на пасив при обичайна сделка на основния пазар към датата на оценяване при актуалните пазарни условия, независимо дали тази цена е непосредствено достъпна за наблюдение или оценена приблизително чрез друга техника за оценяване.

Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, най-вече за които съществуват котировки на пазарни цени.

Справедливата стойност на финансовите инструменти, които не се търгуват на активни пазари се определя чрез оценъчни методи, които се базират на различни оценъчни техники и предположения на ръководството, направени на база пазарните условия към края на отчетния период.

Приложения към Годишния финансов отчет

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи, особено по отношение на търговските вземания и задължения, кредитите и депозитите, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респ. погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в отчета за финансовото състояние оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

25. ЗАСТРАХОВАНО ИМУЩЕСТВО

Към 31 декември 2015г. и 31 декември 2014г. дружеството е направило на своите служители задължителна персонална застраховка “Трудова злополука” и “Гражданска отговорност на МПС.

26. СЪБИТИЯ СЛЕД ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Не са настъпили събития след отчетния период по отношение на обектите представени във финансовия отчет, които да изискват корекции или отделно оповестяване към 31 декември 2015г., освен оповестените в приложението на отчета.

В периода от 31 декември 2015г. до датата, на която финансовия отчет е утвърден за издаване от Съвета на директорите (01.02.2016г.) не са възникнали сделки или събития от съществено значение и (или) с необичайно естество, които по мнение на дружеството биха оказали значително влияние върху резултата за следващата финансова година.

Настоящият финансов отчет на Марс-МВ АД е приет от Съвета на директорите на дружеството на 01.02.2016 година и е подписан от:

Марс-МВ АД:

Съставил:

/Сийка Маринска/



/Тодор Делиянчев/